



注会税法魔法口诀

第一章 税法总论

【知识点】税收收入划分★★★

税收收入划分	所属税种
中央政府固定收入	消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、由海关代征的进口环节增值税、铁路建设基金营业税改征增值税
地方政府固定收入	房产税、车船税、耕地占用税、烟叶税、环境保护税、城镇土地使用税、土地增值税、契税等（地方税：三地契税加房车，环保烟叶少不了）
中央政府与地方政府共享收入（三大税种、三小税种）	<p>共享税：三大三小，所得增值，资源建城种花</p> <p>（1）企业所得税：中国国家铁路集团、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按 60%与 40%的比例分享</p> <p>（2）个人所得税：中央与地方政府按 60%与 40%的比例分享</p> <p>（3）国内增值税：中央政府分享 50%，地方政府分享 50%</p> <p>（4）资源税：海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府</p> <p>（5）城市维护建设税：中国国家铁路集团、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府</p> <p>（6）印花税：证券交易印花税归中央政府，其余印花税归地方政府</p>

【记忆口诀】中央税：海关三税加车购，消费税是所有；

地方税：三地契税加房车，环保烟叶少不了；

共享税：三大三小，所得增值，资源建城种花。

第二章 增值税法

【知识点 1】增值税 9%税率适用范围★★

- （1）粮食等农产品、食用植物油、食盐。
- （2）自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品。

【提示】不含电力。

- （3）图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物。



- (4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜。
- (5) 国务院规定的其他货物。

【记忆口诀】“老百姓生活离不开（含精神食粮）”和“涉农”

【知识点 2】不得从销项税额中抵扣的进项税额★★★

(1) 用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。

【提示 1】 购入材料等消耗品应准确划分可以抵扣和不可抵扣范围。如分不清楚可按销售额比例划分可以抵扣或不得抵扣部分。

【提示 2】 专用于不得抵扣范围的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）或不动产，不得抵扣进项；混用的，可以抵扣全部进项。

【提示 3】 租入固定资产、不动产，混用的，可以抵扣全部进项。

【提示 4】 其他权益性无形资产无论专用或混用于不得抵扣项目，均可抵扣进项。

- (2) 非正常损失的购进货物及相关劳务和交通运输服务。
- (3) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不含固定资产）、劳务和交通运输服务。
- (4) 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
- (5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
- (6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务。

【记忆口诀】

大件混用都可抵，其他混用要划分；

管理不善不能抵，灾害次品都可抵；

运费伴随货物抵，客运货运都可抵；

吃饭不抵住宿抵；存款不征贷款不抵。

【知识点 3】特定应税行为的增值税预缴规则总结★★★

类别	预缴计算公式
转让不动产（房企销售自行开发的房地产项目除外）	一般或简易：全额或差额 / (1 + 5%) × 5%



房企转让开发项目	一般：预收款/（1+9%）×3% 简易：预收款/（1+5%）×3%
不动产经营租赁	一般：租金全额/（1+9%）×3% 简易：租金全额/（1+5%）×5%
建筑服务	一般：（总包款一分包款）/（1+9%）×2% 简易：（总包款一分包款）/（1+3%）×3%

【记忆口诀】预征率：

房企转让都是 3，其他转让都是 5

建筑用 2、3，租赁用 3、5

建筑服务：一般计税 2%，简易计税 3%

租赁不动产：一般计税 3%，简易计税 5%

第三章 消费税法

【知识点】消费税税目★★★★

【记忆口诀】

男人喜欢：烟酒车（小汽车摩托车）（成品）油（鞭）炮（游）艇；

“三高（高档化妆品、高档手表、高尔夫球及球具）两木（木制一次性筷子、实木地板）一宝（贵重首饰及珠宝玉石）”外加电池和涂料，共 15 种！

第四章 企业所得税法

【知识点】企业所得税减半征收★★★★

（1）花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植。

（2）海水养殖、内陆养殖。

【记忆口诀】海内存殖己，花茶饮料香。

第五章 个人所得税法

**【知识点】个人所得税综合所得收入额★★★**

工资、薪金所得全额计入收入额；而劳务报酬所得、特许权使用费所得的收入额为实际取得劳务报酬、特许权使用费收入的 80%；此外，稿酬所得的收入额在扣除 20% 费用基础上，再减按 70% 计算，即稿酬所得的收入额为实际取得稿酬收入的 56%。

【记忆口诀】工资薪金全额；劳务、特许打 8 折计入收入额；稿酬折上折，实际打 5.6 折计入收入额。

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法**【知识点】城建税计税依据★★★**

1. 计税依据包括：

- (1) 纳税人向税务机关实际缴纳的增值税、消费税；
- (2) 纳税人被税务机关查补的增值税、消费税；
- (3) 纳税人出口货物免抵的增值税。

2. 计税依据不包括：

- (1) 纳税人进口环节被海关代征的增值税、消费税；境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额。
- (2) 非税款项（纳税人违反“两税”有关规定而被加收的滞纳金和罚款等）。
- (3) 期末留抵退税退还的增值税税额

【记忆口诀】城建税进口不征、出口不退、免抵要交。

第七章 关税法和船舶吨税法**【知识点】船舶吨税应纳税额的计算★★**

吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收

应纳税额 = 船舶净吨位 × 适用的定额税率（元）

(1) 拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。

**【记忆口诀】拖船 567**

- (2) 无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.05 吨。

第八章 资源税法和环境保护税法**【知识点】资源税减免税项目★★★****一、免税**

- (1) 开采原油以及油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气。
- (2) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气。
- (3) 对青藏铁路公司及其所属单位运营期间自采自用的砂、石等材料免征资源税。

二、减征

- (1) 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20% 资源税。
- (2) 高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30% 资源税。
- (3) 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。
- (4) 2027 年 12 月 31 日之前，对页岩气资源税（按 6% 的规定税率）减征 30%。
- (5) 稠油、高凝油减征 40% 资源税。
- (6) 2027 年 12 月 31 日之前，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征 50%。
- (7) 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

【记忆口诀】 2 低 3 三深衰 3 硫页 4 稠凝 5 充填。**第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法****【知识点】车船税减半征收★★**

- (1) 节能汽车。
- (2) 拖船、非机动驳船。
- (3) 挂车。

【记忆口诀】节能拖驳挂

